



PT CAPITAL GLOBAL VENTURA

Laporan Keuangan
Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal-Tanggal
31 Desember 2023 dan 2022
Beserta Laporan Auditor Independen

PT CAPITAL GLOBAL VENTURA
LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

DAFTAR ISI

Ekshibit

Surat Pernyataan Direksi

Laporan Keuangan

Laporan Posisi Keuangan

A

Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain

B

Laporan Perubahan Ekuitas

C

Laporan Arus Kas

D

Catatan Atas Laporan Keuangan

E

Informasi Keuangan Tambahan

Laporan Auditor Independen

**SURAT PERNYATAAN DIREKSI
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2023
PT CAPITAL GLOBAL VENTURA**

Kami yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Lengkap : Fernandus Sym
NIK : 3173061108730012
Alamat Kantor : Menara Jamsostek – Menara Utara Lantai 5, Jl. Gatot Subroto Kav.38, Jakarta 12710.
Jabatan : Direktur Utama

Menyatakan bahwa:

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Perusahaan.
2. Laporan Keuangan telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Umum.
3. a. Semua informasi dalam Laporan Keuangan Perusahaan telah dimuat secara lengkap dan benar.
b. Laporan Keuangan Perusahaan tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern dalam Perusahaan.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Jakarta, 25 Maret 2024
Atas nama dan mewakili Direksi;



Fernandus Sym
Direktur Utama

PT CAPITAL GLOBAL VENTURA
LAPORAN POSISI KEUANGAN
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	31 Desember 2023	31 Desember 2022
ASET			
Kas dan setara kas	5	29.446.377.204	36.912.976.781
Pembiayaan modal ventura	6	20.636.883.219	15.202.810.775
Penyertaan saham	7	6.694.011.422	6.622.776.083
Biaya dibayar di muka		62.271.000	41.514.000
Pendapatan yang masih harus diterima		596.025.378	181.225.263
Aset tetap - bersih	8	467.359.470	678.445.507
Aset pajak tangguhan	9c	87.097.499	65.829.088
Aset lain-lain		56.100.000	56.100.000
JUMLAH ASET		58.046.125.192	59.761.677.497
LIABILITAS DAN EKUITAS			
LIABILITAS			
LIABILITAS JANGKA PENDEK			
Utang pajak	9a	35.971.099	28.938.173
Utang lain-lain - pihak ketiga		115.368.305	159.351.302
Beban akrual		900.000	900.000
Liabilitas sewa jangka panjang jatuh tempo dalam waktu satu tahun	10	80.011.191	128.794.050
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek		232.250.595	317.983.525
LIABILITAS JANGKA PANJANG			
Liabilitas sewa jangka panjang - setelah dikurangi bagian jatuh tempo dalam waktu satu tahun	10	-	80.011.192
Liabilitas imbalan pasca kerja	11	395.897.724	299.223.126
Jumlah Liabilitas Jangka Panjang		395.897.724	379.234.318
JUMLAH LIABILITAS		628.148.319	697.217.843
EKUITAS			
Modal saham - nilai nominal Rp1.000.000 per saham			
Modal dasar - 210.000 saham			
Modal ditempatkan dan disetor penuh - 52.500 saham	12	52.500.000.000	52.500.000.000
Saldo laba		4.934.789.385	6.575.913.369
Rugi komprehensif lain		(16.812.512)	(11.453.715)
JUMLAH EKUITAS		57.417.976.873	59.064.459.654
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS		58.046.125.192	59.761.677.497

Lihat catatan atas laporan keuangan pada ekshibit E terlampir yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

Jakarta, 25 Maret 2024



Fernandus Sym
Direktur Utama

PT CAPITAL GLOBAL VENTURA
LAPORAN LABA RUGI DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2023	2022
PENDAPATAN	13	2.569.816.410	2.284.629.945
Beban umum dan administrasi	14	(5.144.718.752)	(3.383.236.374)
Lainnya - bersih		914.021.402	1.509.735.443
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK PENGHASILAN		(1.660.880.940)	411.129.014
MANFAAT PAJAK PENGHASILAN	9c	19.756.956	7.786.940
LABA (RUGI) BERSIH TAHUN BERJALAN		(1.641.123.984)	418.915.954
PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN			
Pos yang tidak akan direklasifikasi ke laba rugi:			
Pengkukuran kembali atas program			
pensiun imbalan pasti	11	(6.870.252)	(5.996.400)
Pajak penghasilan terkait	9c	1.511.455	1.319.208
LABA (RUGI) KOMPREHENSIF TAHUN BERJALAN		(1.646.482.781)	414.238.762

Lihat catatan atas laporan keuangan pada ekshibit E terlampir yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

Jakarta, 25 Maret 2024



Fernandus Sym
Direktur Utama

PT CAPITAL GLOBAL VENTURA
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL
31 DESEMBER 2023 DAN 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Modal ditempatkan dan disetor penuh	Saldo laba	Rugi komprehensif lain	Jumlah ekuitas
Saldo 1 Januari 2022	52.500.000.000	6.156.997.415	(6.776.523)	58.650.220.892
Pengukuran kembali atas program pensiun imbalan pasti	-	-	(4.677.192)	(4.677.192)
Laba tahun berjalan	-	418.915.954	-	418.915.954
Saldo 31 Desember 2022	52.500.000.000	6.575.913.369	(11.453.715)	59.064.459.654
Pengukuran kembali atas program pensiun imbalan pasti	-	-	(5.358.797)	(5.358.797)
Rugi tahun berjalan	-	(1.641.123.984)	-	(1.641.123.984)
Saldo 31 Desember 2023	52.500.000.000	4.934.789.385	(16.812.512)	57.417.976.873

Lihat catatan atas laporan keuangan pada ekshibit E terlampir yang merupakan bagian
yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

PT CAPITAL GLOBAL VENTURA
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	2023	2022
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Penerimaan hasil pembiayaan	2.569.816.410	2.284.629.945
Pengembalian (pembayaran) pembiayaan modal ventura	(5.848.872.559)	2.114.988.872
Pembayaran beban operasional dan lainnya	(5.028.359.491)	(3.187.281.101)
Kas diperoleh dari (digunakan untuk) aktivitas operasi	(8.307.415.640)	1.212.337.716
Penerimaan lainnya	842.786.063	1.449.123.677
Kas bersih diperoleh dari (digunakan untuk) aktivitas investasi	(7.464.629.577)	2.661.461.393
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Penerimaan pembayaran surat sanggup	-	3.845.151.558
Perolehan aset tetap	(1.970.000)	(26.349.802)
Kas bersih diperoleh dari (digunakan untuk) aktivitas investasi	(1.970.000)	3.818.801.756
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN	-	-
KENAIKAN (PENURUNAN) KAS DAN SETARA KAS	(7.466.599.577)	6.480.263.149
KAS DAN SETARA KAS AWAL TAHUN	36.912.976.781	30.432.713.632
KAS DAN SETARA KAS AKHIR TAHUN	29.446.377.204	36.912.976.781

Lihat catatan atas laporan keuangan pada ekshibit E terlampir yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

**PT CAPITAL GLOBAL VENTURA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL
31 DESEMBER 2023 DAN 2022**

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. UMUM

a. Pendirian dan Informasi Umum

PT Capital Global Ventura selanjutnya disebut “Perusahaan” didirikan berdasarkan Akta No. 29 tanggal 15 Februari 2016 yang dibuat oleh Ardi Kristiar, SH., MBA Notaris di Jakarta. Akta pendirian ini telah disahkan oleh Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia dalam Surat Keputusan No.AHU-0009073.AH.01.01 tanggal 18 Februari 2016.

Anggaran dasar Perusahaan telah mengalami perubahan, terakhir dengan Akta Notaris Yulia, S.H. No. 79 tanggal 28 Maret 2016 mengenai perubahan susunan direksi dan telah mendapat pengesahan dari Kementerian Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia melalui surat keputusan No. AHU-AH.01.03-0035355 tanggal 29 Maret 2016.

Sesuai dengan Pasal 3 Anggaran Dasar Perusahaan, ruang lingkup kegiatan usaha Perusahaan meliputi: penyertaan saham (*equity participation*), penyertaan melalui pembelian obligasi (*quasi equity participation*), pembiayaan melalui pembelian surat utang yang diterbitkan pasangan usaha pada tahap perintisan awal dan/atau pengembangan usaha, pembiayaan usaha produktif, pengelolaan dana ventura, kegiatan jasa berbasis *fee* (antara lain jasa konsultasi dibidang jasa administrasi, akuntansi, manajemen dan/atau pemasaran, dan/atau pemasaran produk jasa keuangan seperti asuransi dan/atau reksadana), kegiatan usaha lain dengan persetujuan Otoritas Jasa Keuangan (OJK).

Saat ini Perusahaan beroperasi sebagai Perusahaan modal ventura. Perusahaan berdomisili di Jakarta, dengan alamat kantor yang terdaftar Menara Jamsostek – Menara Utara, Lt.5, Jl. Gatot Subroto Kav.38, Jakarta 12710.

Perusahaan telah mendapat izin usaha dari Otoritas Jasa Keuangan (OJK) dengan No. KEP-58/D.05/2016 per tanggal 1 Juli 2016 sebagai Perusahaan modal ventura.

Entitas induk langsung adalah PT Inigo Global Capital yang didirikan di Indonesia, sedangkan entitas induk utama adalah PT Capital Financial Indonesia Tbk yang juga didirikan di Indonesia.

b. Susunan Pengurus dan Informasi Lain

Susunan Dewan Komisaris dan Dewan Direksi Perusahaan Pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 sebagai berikut:

Komisaris	:	Darwin
Direktur Utama	:	Fernandus Sym
Direktur	:	Meylina

Jumlah karyawan Perusahaan pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 sebanyak 4 orang.

2. PERNYATAAN KEPATUHAN

Pernyataan Kepatuhan

Laporan keuangan disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) di Indonesia, yang mencakup Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) serta interpretasinya (ISAK) yang dikeluarkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan – Ikatan Akuntan Indonesia (DSAK-IAI).

PT CAPITAL GLOBAL VENTURA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. INFORMASI KEBIJAKAN AKUNTANSI MATERIAL

a. Dasar pengukuran dan penyusunan laporan keuangan

Laporan keuangan disusun dengan menggunakan konsep biaya historis, kecuali beberapa akun tertentu disusun berdasarkan pengukuran lain, sebagaimana diuraikan dalam kebijakan akuntansi masing-masing akun tersebut. Laporan keuangan disusun dengan menggunakan metode akrual, kecuali laporan arus kas.

Laporan arus kas disusun dengan menggunakan metode langsung dan menyajikan sumber dan penggunaan kas dengan mengelompokkan arus kas dalam aktivitas operasi, investasi dan pendanaan.

Kebijakan akuntansi telah diterapkan konsisten untuk laporan keuangan untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 sesuai Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

Dalam penyusunan laporan keuangan sesuai dengan SAK, dibutuhkan pertimbangan, estimasi dan asumsi yang mempengaruhi:

- Penerapan kebijakan akuntansi
- Jumlah aset dan liabilitas yang dilaporkan dan pengungkapan atas aset dan liabilitas kontinjensi pada tanggal laporan keuangan;
- Jumlah pendapatan dan beban yang dilaporkan selama periode pelaporan.

Walaupun estimasi ini dibuat berdasarkan pengetahuan terbaik manajemen atas kejadian dan tindakan saat ini, hasil aktual mungkin berbeda dengan jumlah yang diestimasi semula.

Estimasi dan asumsi yang digunakan ditelaah secara berkesinambungan. Revisi atas estimasi akuntansi diakui pada periode dimana estimasi tersebut direvisi dan periode yang akan datang yang dipengaruhi oleh revisi estimasi tersebut.

Akun-akun yang tercakup dalam laporan keuangan Perusahaan diukur menggunakan mata uang di lingkungan ekonomi utama dimana entitas beroperasi (mata uang fungsional). Laporan keuangan disajikan dalam mata uang Rupiah (Rp), yang merupakan mata uang fungsional Perusahaan.

b. Standar baru, amendemen dan penyesuaian Standar Akuntansi Keuangan efektif 1 Januari 2023

Dalam periode berjalan, Perusahaan telah menerapkan standar baru dan sejumlah amendemen/penyesuaian/interpretasi PSAK yang relevan dengan operasinya dan efektif untuk periode akuntansi yang dimulai pada atau setelah 1 Januari 2023.

Penerapan amendemen dan penyesuaian berikut yang telah diterbitkan dan yang berlaku efektif untuk tahun buku yang dimulai pada atau setelah 1 Januari 2023 namun tidak berdampak secara substansial terhadap kebijakan akuntansi Perusahaan dan tidak berpengaruh material terhadap laporan keuangan:

- Amendemen PSAK 1, "Penyajian Laporan Keuangan" Tentang Klasifikasi Liabilitas Lancar dan Tidak Lancar.
- Amendemen PSAK 1, "Penyajian Laporan Keuangan" – Pengungkapan Kebijakan Akuntansi.
- Amendemen PSAK 16, "Aset Tetap" tentang Hasil Sebelum Penggunaan yang Diintensikan
- Amendemen PSAK 25, "Kebijakan Akuntansi, Perubahan Estimasi Akuntansi dan Kesalahan" – Definisi Estimasi Akuntansi
- Amendemen PSAK 46, "Pajak Penghasilan" – Pajak Tanggahan terkait Aset dan Liabilitas yang timbul dari Transaksi Tunggal

PT CAPITAL GLOBAL VENTURA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. INFORMASI KEBIJAKAN AKUNTANSI MATERIAL (Lanjutan)

c. Standar baru, interpretasi dan amendemen yang belum efektif

Berlaku efektif setelah tanggal 1 Januari 2024:

- Amendemen PSAK 1, "Penyajian Laporan Keuangan – Liabilitas Jangka Panjang dengan Kovenan"
- Amendemen PSAK 73, "Sewa - Liabilitas Sewa pada Transaksi Jual dan Sewa-Balik"
- Revisi PSAK 101, "Penyajian Laporan Keuangan Syariah"
- Revisi PSAK 109, "Akuntansi Zakat, Infak dan Sedekah"

Berlaku efektif setelah tanggal 1 Januari 2025:

- PSAK 74, "Kontrak Asuransi" Penerapan dini atas amendemen, penyesuaian dan PSAK baru tersebut diperkenankan.

Pada tanggal penerbitan laporan keuangan ini, manajemen masih dalam proses melakukan evaluasi atas dampak dari amendemen, penyesuaian dan PSAK baru tersebut di atas terhadap laporan keuangan.

d. Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas terdiri dari kas, bank dan deposito berjangka yang jatuh tempo dalam waktu 3 (tiga) bulan atau kurang sejak tanggal penempatan dan tidak digunakan sebagai jaminan atas utang serta tidak dibatasi penggunaannya.

e. Transaksi Pihak-pihak Berelasi

Suatu pihak dianggap berelasi dengan Perusahaan jika:

- 1) Orang atau anggota keluarga terdekat mempunyai relasi dengan Perusahaan jika orang tersebut:
 - a. Memiliki pengendalian atau pengendalian bersama atas Perusahaan.
 - b. Memiliki pengaruh signifikan atas Perusahaan; atau
 - c. Merupakan personil manajemen kunci Perusahaan atau Perusahaan induk dari Perusahaan
- 2) Suatu Perusahaan berelasi dengan Perusahaan jika memenuhi syarat salah satu hal berikut:
 - a. Entitas dan entitas pelapor adalah anggota dari Perusahaan yang sama (artinya entitas induk, entitas anak dan entitas anak berikutnya terkait dengan entitas lain);
 - b. Suatu entitas adalah entitas asosiasi atau ventura bersama dari entitas lain (atau entitas asosiasi atau ventura bersama yang merupakan anggota suatu entitas, yang mana entitas lain tersebut adalah anggotanya);
 - c. Kedua entitas tersebut adalah Ventura bersama dari pihak ketiga yang sama;
 - d. Suatu entitas adalah Ventura bersama dari entitas ketiga dan entitas lain adalah entitas asosiasi dan entitas kerja
 - e. Entitas tersebut adalah suatu program imbalan pasca kerja untuk imbalan kerja dari salah satu entitas atau entitas yang terkait dengan Entitas. Jika Entitas adalah entitas yang menyelenggarakan program tersebut, maka Entitas sponsor juga berelasi dengan Entitas;
 - f. Entitas yang dikendalikan atau dikendalikan bersama oleh orang yang diidentifikasi dalam huruf (a); atau
 - g. Orang yang diidentifikasi dalam huruf 1) a) memiliki pengaruh signifikan atas Entitas atau personil manajemen kunci Entitas (atau entitas induk dari Entitas).
 - h. Entitas atau anggota dari kelompok yang mana entitas merupakan bagian dari kelompok tersebut, menyediakan jasa personal manajemen kunci pada entitas pelapor atau kepada entitas induk dari entitas pelapor.

PT CAPITAL GLOBAL VENTURA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. INFORMASI KEBIJAKAN AKUNTANSI MATERIAL (Lanjutan)

f. Instrumen Keuangan

Klasifikasi

Aset Keuangan

Aset keuangan dalam lingkup PSAK 71 diklasifikasikan sebagai (i) biaya perolehan diamortisasi, (ii) nilai wajar melalui penghasilan komprehensif lain, atau (iii) nilai wajar melalui laba rugi. Perusahaan menentukan klasifikasi aset keuangan tersebut pada saat pengakuan awal bergabung pada karakteristik arus kas kontraktual aset keuangan dan model bisnis Perusahaan untuk mengelolanya.

Aset keuangan Perusahaan terdiri dari kas dan setara kas, pembiayaan modal ventura, pendapatan yang masih harus diterima dan aset lain-lain yang diklasifikasikan sebagai aset keuangan.

Aset keuangan juga terdiri dari penyertaan saham yang diukur berdasarkan nilai wajar melalui laba rugi.

Liabilitas keuangan dalam lingkup PSAK 71 dapat dikategorikan sebagai (i) liabilitas keuangan yang diukur pada nilai wajar melalui laba rugi, (ii) liabilitas keuangan yang diukur pada biaya perolehan diamortisasi atau (iii) derivatif yang ditetapkan sebagai instrumen lindung nilai dalam lindung nilai yang efektif, mana yang sesuai. Perusahaan menentukan klasifikasi liabilitas keuangan pada saat pengakuan awal.

Liabilitas keuangan Perusahaan terdiri dari utang lain-lain kepada pihak ketiga dan beban akrual, liabilitas sewa yang diklasifikasikan sebagai liabilitas keuangan yang diukur pada biaya perolehan diamortisasi.

Pengakuan dan Pengukuran

Aset keuangan pada awalnya diakui sebesar nilai wajarnya dan dalam hal investasi yang tidak diukur pada nilai wajar melalui laba rugi, biaya transaksi yang dapat diatribusikan secara langsung. Pengukuran aset keuangan setelah pengakuan awal tergantung pada klasifikasinya.

Pembelian atau penjualan aset keuangan yang mensyaratkan penyerahan aset dalam kurun waktu yang ditetapkan oleh peraturan atau kebiasaan yang berlaku di pasar (pembelian yang lazim/reguler) diakui pada tanggal perdagangan yaitu tanggal Perusahaan berkomitmen untuk membeli atau menjual aset tersebut.

Aset keuangan yang diakui pada biaya perolehan diamortisasi

Perusahaan mengukur aset keuangan pada biaya perolehan diamortisasi jika kedua kondisi berikut terpenuhi:

- Aset keuangan dikelola dalam model bisnis yang bertujuan untuk memiliki aset keuangan dalam rangka mendapatkan arus kas kontraktual; dan
- Persyaratan kontraktual dari aset keuangan menghasilkan arus kas pada tanggal tertentu yang semata dari pembayaran pokok dan bunga dari jumlah pokok terutang

Aset keuangan diukur pada biaya perolehan diamortisasi selanjutnya diukur dengan menggunakan metode suku bunga efektif (SBE). Keuntungan dan kerugian diakui sebagai laba rugi pada saat pinjaman yang diberikan dan piutang dihentikan pengakuannya atau mengalami penurunan nilai, dimodifikasi, serta melalui proses amortisasi.

PT CAPITAL GLOBAL VENTURA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. INFORMASI KEBIJAKAN AKUNTANSI MATERIAL (Lanjutan)

f. Instrumen Keuangan (Lanjutan)

Liabilitas keuangan

Liabilitas keuangan diakui pada awalnya sebesar nilai wajar dan dalam hal liabilitas keuangan yang diukur pada biaya perolehan diamortisasi, termasuk biaya transaksi yang dapat distribusikan secara langsung.

Liabilitas keuangan yang diukur pada biaya perolehan diamortisasi.

Liabilitas keuangan yang diukur pada biaya perolehan diamortisasi, selanjutnya setelah pengakuan awal diukur pada biaya perolehan diamortisasi, menggunakan suku bunga efektif kecuali jika dampak diskonto tidak material, maka dinyatakan pada biaya perolehan. Beban bunga diakui dalam "Beban Bunga" dalam laba rugi. Keuntungan atau kerugian diakui pada laba rugi ketika liabilitas keuangan tersebut dihentikan pengakuannya dan melalui proses amortisasi.

Saling Hapus dari Instrumen Keuangan

Aset keuangan dan liabilitas keuangan saling hapus dan nilai bersihnya dilaporkan dalam laporan posisi keuangan jika, dan hanya jika, terdapat hak yang berkekuatan hukum untuk melakukan saling hapus atas jumlah yang telah diakui dari aset keuangan dan liabilitas keuangan tersebut dan terdapat intensi untuk menyelesaikan dengan menggunakan dasar bersih atau untuk merealisasikan aset dan menyelesaikan liabilitasnya secara bersamaan.

Nilai Wajar dari Instrumen Keuangan

Nilai wajar instrumen keuangan yang diperdagangkan secara aktif di pasar keuangan yang terorganisasi, jika ada, ditentukan dengan mengacu pada kuotasi harga penawaran atau permintaan (*bid or ask prices*) pada penutupan perdagangan pada akhir periode pelaporan.

Untuk instrumen keuangan yang tidak memiliki pasar aktif, nilai wajar ditentukan dengan menggunakan teknik penilaian. Teknik penilaian mencakup penggunaan transaksi pasar terkini yang dilakukan secara wajar oleh pihak-pihak yang berkeinginan dan memahami (*recent arm's length market transactions*); penggunaan nilai wajar terkini instrumen lain yang secara substansial sama; analisa arus kas yang didiskonto; atau model penilaian lain.

Bila nilai wajar instrumen keuangan yang tidak diperdagangkan di pasar aktif tidak dapat ditentukan secara handal, aset keuangan tersebut diakui dan diukur pada nilai tercatatnya.

Perusahaan menggunakan teknik penilaian yang tepat sesuai keadaan dan dimana tersedia kecukupan data untuk mengukur nilai wajar, memaksimalkan penggunaan *input* yang dapat diobservasi yang relevan dan meminimalisir penggunaan *input* yang tidak dapat diobservasi.

Semua aset dan liabilitas dimana nilai wajar diukur atau diungkapkan dalam laporan keuangan dapat dikategorikan pada *level* hierarki nilai wajar, berdasarkan tingkatan *input* terendah yang signifikan atas pengukuran nilai wajar secara keseluruhan:

- *Level 1* - harga kuotasian (tanpa penyesuaian) di pasar aktif untuk aset atau liabilitas yang identic
- *Level 2 - input* selain harga kuotasian yang termasuk dalam *level 1* yang dapat diobservasi baik secara langsung maupun tidak langsung.
- *Level 3 - input* yang tidak dapat diobservasi untuk aset atau liabilitas.

PT CAPITAL GLOBAL VENTURA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. INFORMASI KEBIJAKAN AKUNTANSI MATERIAL (Lanjutan)

f. Instrumen Keuangan (Lanjutan)

Untuk aset dan liabilitas yang diakui pada laporan keuangan secara berulang, Perusahaan menentukan apakah terjadi transfer antara *level* di dalam hierarki dengan cara mengevaluasi kategori (berdasarkan *input level* terendah yang signifikan dalam pengukuran nilai wajar) setiap akhir periode pelaporan.

Untuk tujuan pengungkapan nilai wajar, Perusahaan telah menentukan kelas aset dan liabilitas berdasarkan sifat, karakteristik, risiko aset atau liabilitas dan *level* hierarki nilai wajar seperti dijelaskan di atas.

Biaya Perolehan Diamortisasi atas Instrumen Keuangan

Biaya perolehan diamortisasi dihitung dengan menggunakan metode suku bunga efektif dikurangi dengan penyisihan atas penurunan nilai dan pembayaran pokok atau nilai yang tidak dapat ditagih. Perhitungan tersebut mempertimbangkan premium atau diskonto pada saat perolehan dan termasuk biaya transaksi dan biaya yang merupakan bagian yang tak terpisahkan dari suku bunga efektif.

Penurunan Nilai Aset Keuangan

Perusahaan mengkaji atas dasar *forward looking* atas kerugian kredit yang diharapkan terkait dengan instrumen hutangnya yang dicatat pada biaya perolehan diamortisasi. Kerugian kredit yang diharapkan didasarkan pada perbedaan antara arus kas kontraktual yang jatuh tempo sesuai dengan kontrak dan semua arus kas yang diharapkan akan diterima oleh Perusahaan, di diskon berdasarkan perkiraan *Expected Interest Return* awal. Arus kas yang diharapkan akan mencakup arus kas dari penjualan agunan yang dimiliki atau peningkatan kredit lainnya yang merupakan bagian integral dari ketentuan kontraktual.

Metodologi penurunan nilai yang diterapkan tergantung pada apakah ada peningkatan risiko kredit yang signifikan. Suatu tunjangan kerugian penurunan nilai setara dengan kerugian kredit yang diharapkan seumur hidup diberikan jika ada peningkatan yang signifikan dalam risiko kredit sejak pengakuan awal. Jika tidak, pada jumlah yang sama dengan 12 bulan kerugian kredit yang diharapkan.

Suatu aset keuangan dihapuskan ketika tidak ada ekspektasi wajar untuk memulihkan arus kas kontraktual.

Jumlah kerugian atau pembalikan kredit yang diharapkan diakui sebagai kerugian penurunan nilai atau keuntungan dalam laba rugi dan disajikan secara terpisah dari yang lain jika material.

Penghentian Pengakuan

Aset keuangan

Suatu aset keuangan atau mana yang berlaku, bagian dari aset keuangan atau bagian dari kelompok aset keuangan sejenis, dihentikan pengakuannya pada saat:

- a. Hak kontraktual atas arus kas yang berasal dari aset keuangan tersebut berakhir, atau
- b. Perusahaan mentransfer hak kontraktual untuk menerima arus kas yang berasal dari aset keuangan atau menanggung kewajiban untuk membayar arus kas yang diterima tanpa penundaan yang signifikan kepada pihak ketiga melalui suatu kesepakatan penyerahan dan secara substansial mentransfer seluruh risiko dan manfaat atas kepemilikan aset keuangan tersebut atau (ii) secara substansial tidak mentransfer dan tidak memiliki seluruh risiko dan manfaat atas kepemilikan aset keuangan tersebut, namun telah mentransfer pengendalian atas aset keuangan tersebut.

PT CAPITAL GLOBAL VENTURA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. INFORMASI KEBIJAKAN AKUNTANSI MATERIAL (Lanjutan)

f. Instrumen Keuangan (Lanjutan)

Ketika Perusahaan telah mentransfer hak untuk menerima arus kas dari aset atau telah menandatangani kesepakatan pelepasan (*pass through arrangement*) dan secara substansial tidak mentransfer dan tidak memiliki seluruh risiko dan manfaat atas aset keuangan, maupun mentransfer pengendalian atas aset, aset tersebut diakui sejauh keterlibatan berkelanjutan Perusahaan terhadap aset keuangan tersebut.

Keterlibatan berkelanjutan yang berbentuk pemberian jaminan atas aset yang ditransfer diukur sebesar jumlah terendah dari jumlah tercatat aset dan jumlah maksimal dari pembayaran yang diterima yang mungkin harus dibayar kembali.

Dalam hal ini, Perusahaan juga mengakui liabilitas terkait. Aset yang ditransfer dan liabilitas terkait diukur dengan dasar yang mencerminkan hak dan liabilitas yang masih dimiliki Perusahaan.

Liabilitas keuangan

Liabilitas keuangan dihentikan pengakuannya ketika liabilitas yang ditetapkan dalam kontrak dihentikan atau dibatalkan atau kadaluarsa.

Ketika liabilitas keuangan saat ini digantikan dengan yang lain dari pemberi pinjaman yang sama dengan persyaratan yang berbeda secara substansial, atau modifikasi secara substansial atas ketentuan liabilitas keuangan yang saat ini ada, maka pertukaran atau modifikasi tersebut dicatat sebagai penghapusan liabilitas keuangan awal dan pengakuan liabilitas keuangan baru dan selisih antara nilai tercatat liabilitas keuangan tersebut diakui dalam laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain.

g. Pembiayaan Modal Ventura

Pembiayaan modal ventura merupakan pembiayaan yang diberikan kepada nasabah dan dinyatakan sebesar biaya perolehan diamortisasi. Perusahaan menentukan bukti objektif penurunan nilai atas pembiayaan yang diberikan secara individu dan kolektif.

Tingkat wanprestasi, tingkat kerugian dan waktu yang diharapkan untuk pemulihan di masa akan datang diperbandingkan secara berkala terhadap hasil aktual untuk memastikan estimasi tersebut masih memadai.

Ketika peristiwa yang terjadi setelah penurunan nilai diakui menyebabkan kerugian penurunan nilai berkurang, kerugian penurunan nilai yang sebelumnya diakui harus dipulihkan dan pemulihan tersebut diakui pada laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain.

h. Biaya Dibayar di Muka

Biaya dibayar di muka diamortisasi menggunakan garis lurus sesuai dengan masa manfaat masing-masing biaya yang bersangkutan.

Perusahaan menggunakan model biaya (*cost model*) sebagai kebijakan akuntansi pengukuran aset tetapnya.

PT CAPITAL GLOBAL VENTURA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. INFORMASI KEBIJAKAN AKUNTANSI MATERIAL (Lanjutan)

i. Aset Tetap

Aset tetap dinyatakan sebesar biaya perolehan dikurangi akumulasi penyusutan dan rugi penurunan nilai. Biaya perolehan termasuk biaya penggantian bagian aset tetap saat biaya tersebut terjadi, jika memenuhi kriteria pengakuan. Selanjutnya, pada saat inspeksi yang signifikan dilakukan, biaya inspeksi itu diakui ke dalam jumlah tercatat ("*carrying value*") aset tetap sebagai suatu penggantian jika memenuhi kriteria pengakuan. Semua biaya pemeliharaan dan perbaikan yang tidak memenuhi kriteria pengakuan diakui dalam laba rugi pada saat terjadinya.

Penyusutan dihitung dengan menggunakan metode garis lurus berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomis aset tetap sebagai berikut:

	<u>Tahun</u>
Inventaris kantor	4
Gedung (renovasi kantor)	10

Jumlah tercatat aset tetap dihentikan pengakuannya pada saat dilepaskan atau saat tidak ada manfaat ekonomis masa depan yang diharapkan dari penggunaan atau pelepasannya. Laba atau rugi yang timbul dari penghentian pengakuan aset diakui dalam laba rugi komprehensif pada tahun aset tersebut dihentikan pengakuannya.

Nilai residu, estimasi masa manfaat dan metode penyusutan direviu dan disesuaikan setiap akhir tahun, bila diperlukan.

j. Pengakuan Pendapatan dan Beban

Pendapatan bunga (bagi hasil) dari mitra diakui dengan menggunakan metode suku bunga efektif. Pendapatan bunga dari investasi jangka pendek diakui secara tepat waktu, dengan acuan jumlah pokok terhutang dan tingkat bunga yang berlaku.

Beban diakui pada saat terjadinya (*accrual basic*).

k. Pajak Penghasilan

Beban pajak terdiri dari pajak kini dan tangguhan. Beban pajak diakui dalam laba rugi kecuali untuk transaksi yang berhubungan dengan transaksi diakui langsung ke ekuitas, dalam hal ini diakui sebagai penghasilan komprehensif lain.

Pajak Kini

Beban pajak kini dihitung dengan menggunakan tarif pajak yang berlaku pada tanggal pelaporan keuangan dan ditetapkan berdasarkan taksiran laba kena pajak tahun berjalan.

Manajemen secara periodik mengevaluasi posisi yang dilaporkan di Surat Pemberitahuan Tahunan (SPT) sehubungan dengan situasi di mana aturan pajak yang berlaku membutuhkan interpretasi. Jika perlu, manajemen menentukan provisi berdasarkan jumlah yang diharapkan akan dibayar kepada otoritas pajak. Bunga dan denda untuk kekurangan atau kelebihan pembayaran pajak penghasilan, jika ada, dicatat sebagai bagian dari "Manfaat (Beban) Pajak" dalam laba rugi.

Jumlah tambahan pokok dan denda pajak yang ditetapkan dengan Surat Ketetapan Pajak ("SKP") diakui sebagai pendapatan atau beban dalam laba rugi tahun berjalan, kecuali jika diajukan upaya penyelesaian selanjutnya. Jumlah tambahan pokok pajak dan denda yang ditetapkan dengan SKP ditanggguhkan pembebanannya sepanjang memenuhi kriteria pengakuan aset.

PT CAPITAL GLOBAL VENTURA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. INFORMASI KEBIJAKAN AKUNTANSI MATERIAL (Lanjutan)

k. Pajak Penghasilan (Lanjutan)

Pajak Tangguhan

Pajak tangguhan diukur dengan metode liabilitas atas beda waktu pada tanggal pelaporan antara dasar pengenaan pajak untuk aset dan liabilitas dengan nilai tercatatnya untuk tujuan pelaporan keuangan. Liabilitas pajak tangguhan diakui untuk semua perbedaan temporer kena pajak dengan beberapa pengecualian. Aset pajak tangguhan diakui untuk perbedaan temporer yang boleh dikurangkan dan rugi fiskal apabila terdapat kemungkinan besar bahwa jumlah laba kena pajak pada masa mendatang akan memadai untuk mengkompensasi perbedaan temporer dan rugi fiskal.

Jumlah tercatat aset pajak tangguhan dikaji ulang pada akhir periode pelaporan dan mengurangi jumlah tercatat jika kemungkinan besar laba kena pajak tidak lagi tersedia dalam jumlah yang memadai untuk mengkompensasi sebagian atau seluruh aset pajak tangguhan. Aset pajak tangguhan yang belum diakui dinilai kembali pada setiap akhir periode pelaporan dan diakui sepanjang kemungkinan besar laba kena pajak mendatang akan memungkinkan aset pajak tangguhan tersedia untuk dipulihkan.

Aset dan liabilitas pajak tangguhan dihitung berdasarkan tarif yang akan dikenakan pada periode saat aset direalisasikan atau liabilitas tersebut diselesaikan, berdasarkan undang-undang pajak yang berlaku atau berlaku secara substantif pada akhir periode Laporan keuangan. Pengaruh pajak terkait dengan penyisihan dan pemulihan semua perbedaan temporer selama tahun berjalan, termasuk pengaruh perubahan tarif pajak, untuk transaksi-transaksi yang sebelumnya telah langsung dibebankan atau dikreditkan ke ekuitas.

Aset dan liabilitas pajak tangguhan disajikan secara saling hapus saat hak yang dapat dipaksakan secara hukum ada untuk saling hapus aset pajak kini dan liabilitas pajak kini atau aset pajak tangguhan dan liabilitas pajak tangguhan berkaitan dengan entitas kena pajak yang sama, atau Perusahaan bermaksud untuk menyelesaikan aset dan liabilitas pajak kini dengan dasar neto.

l. Sewa

Perusahaan sebagai penyewa

Perusahaan menerapkan pendekatan pengakuan dan pengukuran tunggal untuk semua sewa, kecuali untuk sewa jangka pendek dan sewa aset bernilai rendah. Perusahaan mengakui liabilitas sewa untuk melakukan pembayaran sewa dan aset hak-guna yang mewakili hak untuk menggunakan aset pendasar.

Aset Hak Guna

Perusahaan mengakui aset hak-guna pada tanggal permulaan (yaitu pada tanggal di mana aset pendasar telah tersedia untuk digunakan). Aset hak guna diukur pada biaya perolehan, dikurangi dengan akumulasi penyusutan dan penurunan nilai. Biaya perolehan aset hak guna meliputi jumlah pengukuran liabilitas sewa, biaya langsung awal yang dikeluarkan oleh penyewa dan pembayaran sewa yang dilakukan pada atau sebelum tanggal permulaan, dikurangi dengan insentif sewa yang diterima. Aset hak guna disusutkan dengan metode garis lurus selama periode yang lebih pendek antara masa sewa dan estimasi masa manfaat aset.

Jika kepemilikan aset sewaan dialihkan kepada Perusahaan pada akhir masa sewa atau jika biaya perolehan aset hak-guna merfleksikan eksekusi opsi beli, penyusutan dihitung menggunakan taksiran masa manfaat aset.

PT CAPITAL GLOBAL VENTURA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. INFORMASI KEBIJAKAN AKUNTANSI MATERIAL (Lanjutan)

I. Sewa (Lanjutan)

Liabilitas sewa

Pada tanggal permulaan sewa, Perusahaan mengakui liabilitas sewa diukur pada nilai sekarang pembayaran sewa yang akan dibayar selama masa sewa. Pembayaran sewa meliputi pembayaran tetap (termasuk pembayaran tetap secara substansi) dikurangi dengan piutang insentif sewa, pembayaran sewa variabel yang bergantung pada indeks atau suku bunga dan jumlah yang diperkirakan akan dibayarkan dalam jaminan nilai residual. Pembayaran sewa juga meliputi harga eksekusi dari opsi beli cukup pasti untuk mengeksekusi opsi oleh Perusahaan dan pembayaran penalti untuk penghentian sewa, jika masa sewa merefleksikan Perusahaan mengeksekusi opsi untuk menghentikan sewa.

Dalam menghitung nilai kini pembayaran sewa, Perusahaan menggunakan suku bunga pinjaman inkremental pada tanggal permulaan sewa karena suku bunga implisit tidak dapat segera ditentukan. Setelah tanggal permulaan, saldo liabilitas sewa ditingkatkan untuk merefleksikan penambahan bunga dan dikurangi untuk sewa yang telah dibayar. Selain itu, nilai tercatat liabilitas sewa diukur kembali jika terdapat modifikasi, perubahan masa sewa (yaitu perubahan pembayaran sewa masa depan sebagai akibat dari perubahan indeks atau suku bunga yang digunakan untuk menentukan pembayaran sewa tersebut) atau perubahan pada penilaian atas opsi untuk membeli aset pendasar.

Sewa jangka pendek dan sewa aset bernilai rendah

Perusahaan menerapkan pengecualian pengakuan sewa jangka pendek untuk sewa jangka pendeknya (yaitu sewa yang memiliki jangka waktu sewa 12 bulan atau kurang, dari tanggal permulaan dan tidak mengandung opsi beli). Hal ini juga berlaku untuk pengecualian pengakuan sewa aset bernilai rendah untuk sewa yang dianggap bernilai rendah. Pembayaran sewa untuk sewa jangka pendek dan sewa dari aset bernilai rendah diakui sebagai beban dengan metode garis lurus selama masa sewa.

Perusahaan mengklasifikasikan sewa berdasarkan sejauh mana risiko dan manfaat yang terkait dengan kepemilikan aset sewaan berada pada *lessor* atau *lessee*, dan pada substansi transaksi daripada bentuk kontraknya, pada tanggal pengakuan awal.

m. Peristiwa Setelah Periode Pelaporan

Peristiwa-peristiwa yang terjadi setelah periode pelaporan yang menyediakan tambahan informasi mengenai posisi keuangan Perusahaan pada tanggal laporan posisi keuangan (peristiwa penyesuaian), jika ada, telah tercermin dalam laporan keuangan. Peristiwa-peristiwa yang terjadi setelah periode pelaporan yang tidak memerlukan penyesuaian (peristiwa non penyesuaian), apabila jumlahnya material, telah diungkapkan dalam laporan keuangan.

PT CAPITAL GLOBAL VENTURA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

4. PENGGUNAAN PERTIMBANGAN, ESTIMASI DAN ASUMSI MANAJEMEN

Penyusunan laporan keuangan Perusahaan mengharuskan manajemen untuk membuat pertimbangan, estimasi dan asumsi yang mempengaruhi jumlah yang dilaporkan dan pengungkapan yang terkait, pada akhir periode pelaporan. Ketidakpastian mengenai asumsi dan estimasi tersebut dapat mengakibatkan penyesuaian material terhadap nilai tercatat pada aset dan liabilitas dalam periode pelaporan berikutnya.

Dalam proses penerapan kebijakan akuntansi Perusahaan, manajemen telah membuat keputusan berikut, yang memiliki pengaruh paling signifikan terhadap jumlah yang diakui dalam laporan keuangan.

Kelangsungan Usaha

Manajemen Perusahaan telah melakukan penilaian terhadap kemampuan Perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usaha dan menilai keyakinan bahwa Perusahaan memiliki sumber daya untuk melanjutkan bisnis di masa mendatang. Selain itu, manajemen menilai tidak adanya ketidakpastian material yang dapat menimbulkan keraguan signifikan terhadap kemampuan Perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Oleh karena itu, laporan keuangan telah disusun atas basis kelangsungan usaha.

Estimasi dan Asumsi

Asumsi utama masa depan dan ketidakpastian sumber estimasi utama yang lain pada tanggal pelaporan yang memiliki risiko signifikan bagi penyesuaian yang material terhadap nilai tercatat aset dan liabilitas untuk tahun berikutnya diungkapkan dibawah ini. Perusahaan mendasarkan asumsi dan estimasi pada parameter yang terjadi pada saat laporan keuangan konsolidasian disusun. Asumsi dan situasi mengenai perkembangan masa depan mungkin berubah akibat perubahan pasar atau situasi di luar kendali Perusahaan. Perubahan tersebut dicerminkan dalam asumsi terkait pada saat terjadinya.

Nilai Wajar Instrumen Keuangan

Perusahaan mencatat aset keuangan tertentu pada nilai wajar, yang mengharuskan penggunaan estimasi akuntansi. Sementara komponen signifikan atas pengukuran nilai wajar dapat berbeda bila Perusahaan menggunakan metodologi penilaian yang berbeda. Perubahan nilai wajar aset dan liabilitas keuangan tersebut dapat mempengaruhi secara langsung laba atau rugi Perusahaan.

Penyusutan Aset Tetap

Biaya perolehan aset tetap disusutkan dengan menggunakan metode garis lurus berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomisnya. Manajemen mengestimasi masa manfaat ekonomis aset tetap yaitu 4 sampai 10 tahun. Ini adalah umur yang secara umum diharapkan dalam industri di mana Perusahaan menjalankan bisnisnya. Perubahan tingkat pemakaian dan perkembangan teknologi dapat mempengaruhi masa manfaat ekonomis dan nilai sisa aset dan karenanya beban penyusutan masa depan mungkin direvisi.

PT CAPITAL GLOBAL VENTURA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

5. KAS DAN SETARA KAS

Akun ini terdiri dari:

	<u>31 Desember 2023</u>	<u>31 Desember 2022</u>
Kas		
Kas Kecil	2.966.725	2.163.461
Bank		
PT Bank OCBC NISP Tbk	1.534.667.299	732.017.959
PT Bank CIMB Niaga Tbk	759.574.082	1.080.428.970
PT Bank Index Selindo	144.892.897	93.447.366
PT Bank Victoria Internasional Tbk	2.264.911	2.582.735
PT Bank KEB Hana Indonesia	2.011.290	2.336.290
Deposito		
PT Bank OCBC NISP Tbk	27.000.000.000	30.000.000.000
PT Bank Index Selindo	-	5.000.000.000
Jumlah	<u>29.446.377.204</u>	<u>36.912.976.781</u>

Deposito milik perusahaan tidak ada yang dijamin pada 31 Desember 2023 dan 2022.

6. PEMBIAYAAN MODAL VENTURA

Akun ini terdiri dari:

	<u>31 Desember 2023</u>	<u>31 Desember 2022</u>
Pembiayaan Bagi Hasil		
PT Naratama Adhi Perkasa	7.842.513.169	-
PT Darma Eka Persada	3.497.324.907	3.926.840.075
PT Wiratama Sukses Abadi	3.470.937.385	3.897.211.862
PT Damar Sentosa Energi	2.524.500.000	-
PT Mitra Jaya Kharisma	1.528.851.980	1.785.465.796
PT Jaya Gemilang Nusantara	1.250.523.903	1.460.421.066
PT Kausar Inti Semesta	1.124.223.273	1.265.650.884
PT Zhuma Mitra Jaya	364.578.771	503.593.706
PT Arga Utama Solusindo	-	2.462.799.015
Jumlah	<u>21.603.453.388</u>	<u>15.301.982.404</u>
Cadangan Kerugian Penurunan		
Nilai Pembiayaan Modal Ventura	(966.570.169)	(99.171.629)
Jumlah - bersih	<u>20.636.883.219</u>	<u>15.202.810.775</u>
	<u>31 Desember 2023</u>	<u>31 Desember 2022</u>
Cadangan kerugian penurunan		
Saldo awal	(99.171.629)	(851.558.398)
Perubahan	(867.398.540)	752.386.769
Saldo akhir	<u>(966.570.169)</u>	<u>(99.171.629)</u>

Berdasarkan Surat Edaran SEOJK No.7/SEOJK.05/2018, Perusahaan yang beroperasi sebagai Perusahaan modal ventura diwajibkan untuk melakukan perhitungan dan membentuk cadangan penyisihan.

PT CAPITAL GLOBAL VENTURA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

7. PENYERTAAN SAHAM

Rincian investasi berbentuk penyertaan saham pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

	31 Desember 2023				
	Akumulasi kepemilikan atas laba bersih Entitas Asosiasi				
	Biaya Perolehan	Saldo Awal	Bagian atas laba bersih	Saldo akhir	Nilai tercatat
Kepemilikan langsung					
PT Online Rangkaian Sukses	6.500.000.000	122.776.083	71.235.339	194.011.422	6.694.011.422
	31 Desember 2022				
	Akumulasi kepemilikan atas laba bersih Entitas Asosiasi				
	Biaya Perolehan	Saldo Awal	Bagian atas laba bersih	Saldo akhir	Nilai tercatat
Kepemilikan langsung					
PT Online Rangkaian Sukses	6.500.000.000	62.164.317	60.611.766	122.776.083	6.622.776.083

8. ASET TETAP

	31 Desember 2023			
	1 Januari 2023	Penambahan	Pengurangan	31 Desember 2023
Harga perolehan				
<u>Pemilik langsung:</u>				
Inventaris kantor	512.098.462	1.970.000	-	514.068.462
Gedung (renovasi kantor)	700.000.000	-	-	700.000.000
<u>Aset hak guna</u>				
Ruang kantor	578.850.452	-	-	578.850.452
Jumlah	1.790.948.914	1.970.000	-	1.792.918.914
Akumulasi penyusutan				
<u>Pemilik langsung:</u>				
Inventaris kantor	454.672.265	27.285.949	-	481.958.214
Gedung (renovasi kantor)	262.283.334	69.999.998	-	332.283.332
<u>Aset hak guna</u>				
Ruang kantor	395.547.808	115.770.090	-	511.317.898
Jumlah	1.112.503.407	213.056.037	-	1.325.559.444
Nilai Tercatat	678.445.507			467.359.470

PT CAPITAL GLOBAL VENTURA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

8. ASET TETAP (Lanjutan)

	31 Desember 2022			31 Desember 2022
	1 Januari 2022	Penambahan	Pengurangan	
Harga perolehan				
<u>Pemilik langsung:</u>				
Inventaris kantor	485.748.660	26.349.802	-	512.098.462
Gedung (renovasi kantor)	700.000.000	-	-	700.000.000
<u>Aset hak guna</u>				
Ruang kantor	578.850.452	-	-	578.850.452
Jumlah	1.764.599.112	26.349.802	-	1.790.948.914
Akumulasi penyusutan				
<u>Pemilik langsung:</u>				
Inventaris kantor	397.133.758	57.538.507	-	454.672.265
Gedung (renovasi kantor)	192.283.334	70.000.000	-	262.283.334
<u>Aset hak guna</u>				
Ruang kantor	279.777.718	115.770.090	-	395.547.808
Jumlah	869.194.810	243.308.597	-	1.112.503.407
Nilai Tercatat	895.404.302			678.445.507

9. PERPAJAKAN

a. Utang pajak

Akun ini terdiri dari:

	31 Desember 2023	31 Desember 2022
Pajak penghasilan		
Pasal 21	35.078.774	27.922.912
Pasal 23	892.325	1.015.261
Jumlah	35.971.099	28.938.173

PT CAPITAL GLOBAL VENTURA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

9. PERPAJAKAN (Lanjutan)

b. Pajak kini

Rekonsiliasi antara laba rugi sebelum pajak penghasilan menurut laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain dan taksiran penghasilan kena pajak untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

	2023	2022
Laba (rugi) sebelum pajak penghasilan menurut laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain	(1.660.880.940)	411.129.014
Beda Temporer:		
Imbalan pasca kerja	89.804.346	35.395.182
Jumlah	89.804.346	35.395.182
Beda tetap :		
Beban penyisihan penghapusan aset produktif	867.398.540	(752.386.769)
Beban sewa hak guna - ruang kantor	140.844.000	-
Beban penyusutan sewa kantor	115.770.090	115.770.090
Beban bunga sewa hak guna - ruang Kantor	12.049.950	21.920.539
Beban sponsor dan sumbangan	6.694.800	-
Pajak jasa giro	3.035.850	1.033.296
Beban lainnya	2.424.090	2.500.000
Pendapatan giro	(15.186.445)	(5.175.357)
Pendapatan lain-lain	(71.382.759)	(713.969.670)
Pendapatan bunga deposito	(845.654.936)	(755.671.486)
Jumlah koreksi fiskal	305.797.526	(2.050.584.175)
Rugi fiskal tahun berjalan	(1.355.083.414)	(1.639.455.161)
Rugi fiskal tahun 2019	(869.576.624)	(869.576.624)
Rugi fiskal tahun 2020	(464.469.571)	(464.469.571)
Rugi fiskal tahun 2021	(598.328.093)	(598.328.093)
Rugi fiskal tahun 2022	(1.639.455.161)	(1.639.455.161)
Rugi fiskal tahun 2023	(1.355.083.414)	-
Akumulasi Rugi Fiskal	(4.926.912.863)	(3.571.829.449)

c. Pajak tangguhan

	1 Januari 2023	Dibebankan ke laba (rugi)	Dibebankan ke laba (rugi) komprehensif lain	31 Desember 2023
Imbalan pasca kerja	65.829.088	19.756.956	1.511.455	87.097.499
	1 Januari 2022	Dibebankan ke laba (rugi)	Dibebankan ke laba (rugi) komprehensif lain	31 Desember 2022
Imbalan pasca kerja	56.722.940	7.786.940	1.319.208	65.829.088

PT CAPITAL GLOBAL VENTURA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

10. LIABILITAS SEWA

	<u>31 Desember 2023</u>	<u>31 Desember 2022</u>
Pembayaran yang jatuh tempo pada tahun		
2023	-	140.844.000
2024	82.159.000	82.159.000
Jumlah Pembayaran Sewa	82.159.000	223.003.000
Bunga	(2.147.809)	(14.197.758)
Nilai sekarang pembayaran sewa	80.011.191	208.805.242
Bagian yang akan jatuh tempo dalam waktu satu tahun	(80.011.191)	(128.794.050)
Bagian utang jangka panjang yang akan jatuh tempo lebih dari satu tahun	-	80.011.192

Pada tahun 2019 sampai dengan 2024, perusahaan memiliki liabilitas sehubungan pembiayaan sewa-hak-guna ruang kantor seluas 110m². Pembiayaan berjangka waktu 5 (lima) tahun 3 (tiga) bulan sejak tanggal perjanjian yaitu 1 April 2019 dan akan jatuh tempo pada tanggal 30 Juni 2024.

11. LIABILITAS IMBALAN PASCA KERJA

Perusahaan menghitung dan membukukan liabilitas imbalan pasca kerja berdasarkan Undang-Undang Ketenagakerjaan. Pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, perhitungan program pensiun imbalan pasti dihitung oleh KKA Marcel Pryadarshi Soepeno, aktuaris independen, dalam laporannya tertanggal 7 maret 2024 dan 23 Februari 2023 dengan metode *Projected Unit Credit* dengan asumsi aktuarial sebagai berikut:

	<u>31 Desember 2023</u>	<u>31 Desember 2022</u>
Tingkat diskonto per tahun	7,00%	7,40%
Tingkat kenaikan gaji	7,00%	7,00%
Tingkat kematian	TMI IV	TMI IV
Tingkat cacat tetap	5% dari tingkat asumsi mortalita	5% dari tingkat asumsi mortalita
Tingkat pengunduran diri	2,5% dari tingkat asumsi mortalita hingga usia 40 tahun dengan degradasi linear menurun hingga 0,5% pada usia 50 tahun dan asumsi tidak ada pengunduran bagi peserta diatas 51 tahun	2,5% dari tingkat asumsi mortalita hingga usia 40 tahun dengan degradasi linear menurun hingga 0,5% pada usia 50 tahun dan asumsi tidak ada pengunduran bagi peserta diatas 51 tahun
Usia pensiun normal	56 tahun	56 tahun

PT CAPITAL GLOBAL VENTURA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

11. LIABILITAS IMBALAN PASCA KERJA (lanjutan)

Mutasi liabilitas bersih di laporan posisi keuangan adalah sebagai berikut:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo awal	299.223.126	257.831.544
Beban imbalan kerja tahun berjalan	89.804.346	35.395.182
Beban komprehensif lain	6.870.252	5.996.400
Saldo Akhir Tahun	<u>395.897.724</u>	<u>299.223.126</u>

Beban Imbalan kerja karyawan yang diakui di dalam laba rugi adalah sebagai berikut:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Biaya jasa kini	67.661.835	65.084.542
Biaya bunga	22.142.511	19.595.197
Biaya jasa lalu	-	(49.284.557)
Jumlah	<u>89.804.346</u>	<u>35.395.182</u>

Sensitivitas analisis disajikan dalam tabel dibawah:

	<u>31 Desember 2023</u>	
	<u>Naik 1%</u>	<u>Turun 1%</u>
Tingkat bunga diskonto:		
Nilai kini kewajiban	345.391.328	454.791.639
Biaya jasa kini	57.469.431	79.930.985
Kenaikan gaji:		
Nilai kini kewajiban	460.310.590	342.164.038
Biaya jasa kini	80.235.623	57.381.865

12. MODAL SAHAM

Susunan pemegang saham Perusahaan Pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

<u>Pemegang saham</u>	<u>Jumlah saham</u>	<u>Persentase kepemilikan</u>	<u>Total kepemilikan</u>
PT Inigo Global Capital	52.499	99,998%	52.499.000.000
PT Niaga Hijau Indah	1	0,002%	1.000.000
Jumlah	<u>52.500</u>	<u>100,00%</u>	<u>52.500.000.000</u>

13. PENDAPATAN

Akun ini terdiri dari:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pendapatan Bagi Hasil dari PPU	2.325.712.512	2.141.115.226
Pendapatan Denda	187.603.898	143.514.719
Pendapatan Provisi	52.500.000	-
Pendapatan Administrasi	4.000.000	-
Jumlah	<u>2.569.816.410</u>	<u>2.284.629.945</u>

PT CAPITAL GLOBAL VENTURA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

14. BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI

Akun ini terdiri dari:

	2023	2022
Beban gaji dan tunjangan karyawan	3.042.015.951	2.861.300.445
Beban (pemulihan) penyisihan penghapusan aset produktif	867.398.540	(752.386.769)
Beban jasa manajemen	505.920.000	511.415.000
Beban penyusutan	213.056.037	243.308.597
Beban sewa	160.743.000	226.105.588
Beban imbalan pasca kerja	89.804.346	35.395.182
Beban jasa audit	55.737.000	81.400.000
Beban pendidikan, pelatihan dan sertifikasi	49.544.075	4.000.000
Lain-lain (masing-masing dibawah Rp30.000.000)	160.499.803	172.698.331
Jumlah	5.144.718.752	3.383.236.374

15. SIFAT DAN TRANSAKSI PIHAK BERELASI

Sifat Pihak Berelasi

Dalam kegiatan usaha normal, Perusahaan melakukan transaksi usaha dan keuangan dengan pihak-pihak berelasi sebagai berikut:

Pihak berelasi	Sifat berelasi	Jenis transaksi
PT Capital Financial Indonesia Tbk	Entitas induk utama	Beban jasa manajemen

Pada tahun 2023 dan 2022, Perusahaan membayar beban jasa manajemen kepada PT Capital Financial Indonesia Tbk masing-masing sebesar Rp300.000.000.

16. MANAJEMEN PERMODALAN

Perusahaan mengelola modal ditujukan untuk memastikan kemampuan Perusahaan melanjutkan usaha secara berkelanjutan dan memaksimalkan imbal hasil kepada pemegang saham melalui optimalisasi saldo liabilitas dan ekuitas. Dewan direksi bertanggung jawab penuh terhadap pengawasan risiko atas modal. Profil untuk rasio modal diatur sesuai dengan perubahan yang terjadi dalam lingkungan eksternal Perusahaan dan risiko yang mendasari bisnis, operasi dan industri Perusahaan. Untuk memelihara atau mencapai struktur modal yang optimal, Perusahaan dapat menyesuaikan jumlah pembayaran dividen, pengurangan modal, penerbitan saham baru atau membeli kembali saham beredar, mendapatkan pinjaman baru atau menjual aset untuk mengurangi pinjaman.

Berdasarkan peraturan POJK No. 25 Tahun 2023, Perusahaan yang beroperasi sebagai Perusahaan modal ventura diwajibkan untuk memiliki modal disetor sebesar Rp50.000.000.000. Perusahaan harus selalu mempersiapkan peningkatan batas minimum yang diperlukan sesuai dengan peraturan yang mungkin terjadi dari waktu ke waktu di masa datang.

PT CAPITAL GLOBAL VENTURA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

17. NILAI WAJAR ASET DAN LIABILITAS KEUANGAN

	31 Desember 2023	
	Nilai tercatat	Nilai wajar
<u>Aset Keuangan</u>		
Kas dan setara kas	29.446.377.204	29.446.377.204
Pembiayaan modal ventura	20.636.883.219	20.636.883.219
Penyertaan saham	6.694.011.422	6.694.011.422
Pendapatan yang masih harus diterima	596.025.378	596.025.378
Aset lain-lain	56.100.000	56.100.000
Jumlah	57.429.397.223	57.429.397.223
<u>Liabilitas Keuangan</u>		
Utang lain-lain - pihak ketiga	115.368.305	115.368.305
Akrual	900.000	900.000
Jumlah	116.268.305	116.268.305
	31 Desember 2022	
	Nilai tercatat	Nilai wajar
<u>Aset Keuangan</u>		
Kas dan setara kas	36.912.976.781	36.912.976.781
Pembiayaan modal ventura	15.202.810.775	15.202.810.775
Penyertaan saham	6.622.776.083	6.622.776.083
Pendapatan yang masih harus diterima	181.225.263	181.225.263
Aset lain-lain	56.100.000	56.100.000
Jumlah	58.975.888.902	58.975.888.902
<u>Liabilitas Keuangan</u>		
Utang lain-lain - pihak ketiga	159.351.302	159.351.302
Akrual	900.000	900.000
Jumlah	160.251.302	160.251.302

Penyertaan saham adalah kepada PT Online Rangkaian Sukses dengan persentase kepemilikan sebesar 34,21% pada tahun 2023 dan 2022.

Grup memiliki aset keuangan dan liabilitas keuangan yang nilai tercatatnya mendekati nilai wajarnya karena bersifat jangka pendek.

18. KEBIJAKAN DAN TUJUAN MANAJEMEN RISIKO KEUANGAN

Perusahaan telah mendokumentasikan kebijakan manajemen risiko keuangannya. Kebijakan yang ditetapkan merupakan strategi bisnis secara menyeluruh dan filosofi manajemen risiko. Keseluruhan strategi manajemen risiko Perusahaan ditujukan untuk meminimalkan pengaruh ketidakpastian yang dihadapi dalam pasar terhadap kinerja keuangan Perusahaan. Dewan Direksi menentukan kebijakan tertulis manajemen risiko keuangan secara keseluruhan.

a. Risiko Harga Pasar

Risiko pasar merupakan risiko yang terutama disebabkan karena perubahan tingkat suku bunga, nilai tukar mata uang Rupiah, harga komoditas dan harga modal atau pinjaman, yang dapat membawa risiko bagi Perusahaan. Perencanaan Perusahaan dalam memitigasi risiko nilai tukar adalah menerima pinjaman dari luar negeri langsung dalam mata uang Rupiah atau di indeks dalam Rupiah dan meminimalisir saldo mata uang asing yang dimiliki.

PT CAPITAL GLOBAL VENTURA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

18. KEBIJAKAN DAN TUJUAN MANAJEMEN RISIKO KEUANGAN (Lanjutan)

b. Risiko Suku Bunga

Risiko suku bunga adalah risiko arus kas di masa datang atas instrumen keuangan yang akan berfluktuasi karena perubahan suku bunga pasar. Nilai wajar risiko suku bunga adalah risiko nilai wajar instrumen keuangan yang berfluktuasi karena perubahan suku bunga pasar. Perusahaan dihadapkan pada berbagai risiko terkait dengan fluktuasi suku bunga pasar. Aset dan liabilitas keuangan yang berpotensi terpengaruh risiko suku bunga terutama terdiri dari deposito berjangka dan piutang pembiayaan. Perusahaan memonitor perubahan suku bunga pasar untuk memastikan suku bunga Perusahaan sesuai dengan kondisi pasar.

c. Risiko Kredit

Risiko kredit adalah risiko tidak tertagihnya piutang pembiayaan, yang disebabkan oleh: nasabah meninggal, terkena bencana alam, pindah lokasi atau keluar negeri dan tidak menyelesaikan pembiayaan sebelum berangkat, gagal usaha atau karena masalah-masalah pribadi seperti sakit, kecelakaan, cerai atau karena nasabah tidak disiplin atas pinjamannya.

Risiko ini diatasi dengan cara tanggung jawab renteng dan sistem *Joint Liability Group* (JLG) untuk pinjaman berkelompok dan penarikan agunan untuk pinjaman individual, selain itu Perusahaan akan membentuk cadangan kerugian penurunan nilai atas piutang jika perlu.

d. Risiko Likuiditas

Risiko likuiditas merupakan risiko, yang mana Perusahaan tidak memiliki sumber keuangan yang mencukupi untuk memenuhi kewajibannya yang telah jatuh tempo dan untuk menjalankan usahanya.

Perusahaan menerapkan manajemen kas yang mencakup proyeksi dalam jangka pendek, menengah dan panjang, menjaga kesinambungan jatuh tempo aset dan liabilitas keuangan serta senantiasa memantau rencana realisasi arus kas.

19. PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Laporan keuangan ini diotorisasi untuk diterbitkan sesuai dengan resolusi Direksi Perusahaan tanggal 25 Maret 2024.

PT CAPITAL GLOBAL VENTURA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL
31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

INFORMASI KEUANGAN TAMBAHAN – RASIO-RASIO KEUANGAN OTORITAS JASA KEUANGAN

Berdasarkan POJK No. 35/POJK.05/2015 tanggal 31 Desember 2015 tentang Penyelenggaraan Usaha Perusahaan Modal Ventura, Perusahaan diharuskan untuk memenuhi sejumlah rasio keuangan tertentu. Rasio-rasio ini dibuat oleh Perusahaan berdasarkan formula sebagaimana ditentukan dalam Peraturan OJK untuk tujuan kepatuhan terhadap peraturan, dimana rasio tersebut dapat berbeda jika rasio tersebut dihitung berdasarkan standar akuntansi keuangan Indonesia.

Berikut ini adalah rasio-rasio keuangan berdasarkan Peraturan OJK (tidak diaudit):

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Rasio penyertaan saham dan atau penyertaan melalui pembelian obligasi	32,44%	30,00%
IFAR (<i>Investment and Financing to Assets Ratio</i>)	47,08%	36,52%
Rasio ekuitas terhadap modal disetor	109,37%	112,50%
<i>Gearing ratio</i>	0,00%	0,00%
Rasio penyertaan pada dana ventura	0,00%	0,00%
Rasio penempatan dana ventura pada pembiayaan usaha terhadap nilai aset bersih dana ventura	0,00%	0,00%
Rasio kegiatan usaha UMKM terhadap total kegiatan usaha	75,51%	70,00%
Tingkat kesehatan keuangan	2,20	2,20

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

NO: 00030/2.1254/AU.1/09/1530-1/1/III/2024

Para Pemegang Saham, Dewan Komisaris, dan Direksi

PT Capital Global Ventura

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan PT Capital Global Ventura (“Perusahaan”) terlampir, yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2023, serta laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk informasi kebijakan akuntansi material.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2023, serta kinerja keuangan dan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

Basis Opini

Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Tanggung Jawab kami menurut standar tersebut diuraikan lebih lanjut dalam paragraf Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan pada laporan kami. Kami independen terhadap berdasarkan ketentuan etika yang relevan dalam audit kami atas laporan keuangan di Indonesia, dan kami telah memenuhi tanggung jawab etika lainnya berdasarkan ketentuan tersebut. Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

Hal Lain

Laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas bersih dan laporan arus kas PT Capital Global Ventura untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2022 diaudit oleh auditor independen lain dengan laporan No: 00036/3.0301/AU.1/09/0046-2/1/III/2023 yang menyatakan opini wajar atas laporan keuangan tersebut pada tanggal 30 Maret 2023. Disajikan sebagai angka-angka komparatif untuk seluruh jumlah yang dilaporkan dalam laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas bersih, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut.

Tanggung Jawab Manajemen dan Pihak yang Bertanggung Jawab atas Tata Kelola terhadap Laporan Keuangan

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

Dalam penyusunan laporan keuangan, manajemen bertanggung jawab untuk menilai kemampuan dalam mempertahankan kelangsungan usahanya, mengungkapkan, sesuai dengan kondisinya, hal-hal yang berkaitan dengan kelangsungan usaha, dan menggunakan basis akuntansi kelangsungan usaha, kecuali manajemen memiliki intensi untuk melikuidasi Perusahaan atau menghentikan operasi, atau tidak memiliki alternatif yang realistis selain melaksanakannya.

Pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bertanggung jawab untuk mengawasi proses pelaporan keuangan Perusahaan.

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

Tujuan kami adalah untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan secara keseluruhan bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, dan untuk menerbitkan laporan auditor yang mencakup opini kami. Keyakinan memadai merupakan suatu tingkat keyakinan tinggi, namun bukan merupakan suatu jaminan bahwa audit yang dilaksanakan berdasarkan Standar Audit akan selalu mendeteksi kesalahan penyajian material ketika hal tersebut ada. Kesalahan penyajian dapat disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan dan dianggap material jika, baik secara individual maupun secara agregat, dapat diekspektasikan secara wajar akan mempengaruhi keputusan ekonomi yang diambil oleh pengguna berdasarkan laporan keuangan tersebut.

Sebagai bagian dari suatu audit berdasarkan Standar Audit, kami menerapkan pertimbangan profesional dan mempertahankan skeptisisme profesional selama audit. Kami juga:

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan yang lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.
- Memperoleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal.
- Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen.

- Menyimpulkan ketepatan penggunaan basis akuntansi kelangsungan usaha oleh manajemen dan, berdasarkan bukti audit yang diperoleh, apakah terdapat suatu ketidakpastian material yang terkait dengan peristiwa atau kondisi yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Ketika kami menyimpulkan bahwa terdapat suatu ketidakpastian material, kami diharuskan untuk menarik perhatian dalam laporan auditor kami ke pengungkapan terkait dalam laporan keuangan atau, jika pengungkapan tersebut tidak memadai, harus menentukan apakah perlu untuk memodifikasi opini kami. Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.
- Mengevaluasi penyajian, struktur dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.
- Memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat terkait informasi keuangan entitas atau aktivitas bisnis dalam untuk menyatakan opini atas laporan keuangan. Kami bertanggung jawab atas arahan, supervisi dan pelaksanaan audit. Kami tetap bertanggung jawab sepenuhnya atas opini audit kami.

Kami mengkomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola mengenai, antara lain, ruang lingkup dan saat yang direncanakan atas audit, serta temuan audit signifikan, termasuk setiap defisiensi signifikan dalam pengendalian internal yang teridentifikasi oleh kami selama audit.

Kami juga memberikan suatu pernyataan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bahwa kami telah mematuhi ketentuan etika yang relevan mengenai independensi, dan mengkomunikasikan seluruh hubungan, serta hal-hal lain yang dianggap secara wajar berpengaruh terhadap independensi kami, dan jika relevan, pengamanan terkait.

Antadaya, Helmiansyah dan Yassirli



Helmiansyah Irawan., SE., Ak., M.Ak., CA., CPA., CPL., ASEAN CPA

Nomor Registrasi Akuntan Publik No. AP. 1530

25 Maret 2024



